



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG-4100-02-03/2012, P/12/188

Zielona Góra, dnia 10 kwietnia 2012 r.

Pan
Andrzej Ogrodnik
Burmistrz Koźuchowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze skontrolowała Urząd Miejski w Koźuchowie, zwany dalej „Urzędem”, w zakresie wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa w ramach tematu wykonanie budżetu państwa w 2011 r., cz. 85/08-województwo lubuskie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 14 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą.

Na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, a także realizację obowiązku utrzymania grobów i cmentarza wojennego przejętego przez Gminę na podstawie zawartego z Wojewodą Lubuskim porozumienia, Gmina otrzymała dotacje celowe z budżetu wojewody w łącznej wysokości 7.310,6 tys. zł, wykorzystując 7.309 tys. zł (99,98% kwoty otrzymanej). Przekazane dotacje dotyczyły zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (rozdział 01095), realizacji zadań z zakresu administracji publicznej (rozdział 75011), obrony narodowej (rozdział 75212), pomocy społecznej (rozdziały 85212, 85213, 85295) oraz utrzymania cmentarza wojennego w Koźuchowie (rozdział 71035).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia, mimo stwierdzonych uchybień, wykorzystanie i rozliczenie dotacji uzyskanych z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 317,5 tys. zł oraz postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego przeprowadzone na wnioski złożone przez producentów rolnych². Przy prowadzeniu postępowań przestrzegano przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej³, zwanej dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego. Jednak w dwóch przypadkach, dotyczących tego samego producenta rolnego, po wydaniu decyzji⁴, o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego i złożeniu odwołania od jednej z nich⁵, wydane zostały na podstawie art. 113 § 1 ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁶ postanowienia prostujące oczywiste omyłki, którymi dokonano istotnych zmian w zakresie ustalających elementów decyzji, takich jak roczny limit zwrotu podatku, część limitu pozostałą do wykorzystania oraz kwoty zwrotu podatku akcyzowego, a także wskazano inną powierzchnię użytków rolnych. Tymczasem, stosownie do orzecznictwa sądów administracyjnych sprostowanie na podstawie art. 113 §1 kpa nie może prowadzić do merytorycznej zmiany decyzji.⁷ Uwagi NIK dotyczą również stwierdzenia, w przypadku siedmiu wniosków, braku potwierdzenia kserokopii faktur załączonych do wniosku za zgodność z oryginałem, co naruszało art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, a w jednym przypadku nie umieszczenia na załączonych przez producenta fakturach stosownej adnotacji, o której mowa w art. 6 ust. 4 ww. ustawy.

Wnioski o przekazanie dotacji celowej na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego, sprawozdania rzeczowo-finansowe, okresowe oraz roczne rozliczenia dotacji, przekazywane były z zachowaniem terminów wynikających z rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę⁸. Urząd otrzymywał dotację we wnioskowanej kwocie i wykorzystał ją zgodnie z przeznaczeniem.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie kwot otrzymanych dotacji przeznaczonych na zadania z zakresu administracji publicznej (143,1 tys. zł), obrony narodowej (0,7 tys. zł) oraz utrzymanie cmentarza wojennego w Koźuchowie (7 tys. zł). Urząd otrzymywał je w terminach pozwalających na wykonanie zadań zleconych, a kwoty wydawkowano zgodnie z przeznaczeniem. W każdym przypadku nastąpiło pełne wykorzystanie przyznanych dotacji, a realizacja zadań z zakresu administracji publicznej oraz utrzymania cmentarza wojennego została przez Urząd dofinansowana ze środków własnych kwotami 119,6 tys. zł (rozdział

² Analizą objęto 20 postępowań zakończonych wydaniem decyzji ustalających kwoty zwrotu podatku akcyzowego, spośród 300 decyzji wydanych w 2011 r.

³ Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

⁴ Decyzja nr 103/2011 z 5.04.2011 r. oraz decyzja nr 256/2011 z 17.10.2011 r.

⁵ Odwołanie od decyzji nr 256/2011.

⁶ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

⁷ Wyrok WSA w Gliwicach z 12.05.2011 r., sygn. akt II SA/GL 1074/10 (lex 795653); Wyrok WSA w Gdańsku z 14.01.2010r., sygn. akt II SA/Gd 610/09 (lex 600121); wyrok NSA w Warszawie z 20.07.2010 r., sygn. akt I OSK 323/10 (lex 595344).

⁸ Dz. U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.

75011) i 860 zł (rozdział 71035), odpowiednio z uwagi na niewystarczającą kwotę otrzymanej dotacji i podniesienie standardu wykonanych zadań⁹.

NIK pozytywnie ocenia rzetelność sporządzonych sprawozdań RB-50 za poszczególne kwartały 2011 r. Każde z nich złożone zostało w terminach określonych w załączniku numer 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, a dane w nich ujęte odpowiadały wielkościom wynikającym z ewidencji księgowej i w sposób rzetelny informowały o kwotach otrzymanych dotacji i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Do otrzymanych i wydatkowanych kwot dotacji Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję, spełniając wymóg art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹ (u.o.f.p.).

Zadania z zakresu pomocy społecznej (rozdziały 82512, 82513, 82595) wykonywane były przez jednostkę organizacyjną gminy Kożuchów - Ośrodek Pomocy Społecznej. Z zaplanowanej kwoty dotacji 6.842.300 zł, wykorzystano 6.840.709,99 zł (99,98%). Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 1.590,01 zł została zwrócona w pełnej wysokości, z uwzględnieniem terminów określonych w art. 168 ust. 1 u.o.f.p.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podejmowanie rozstrzygnięć w zakresie zwrotu podatku akcyzowego w formie przewidzianej w ustawie o zwrocie podatku akcyzowego.
2. Potwierdzenie za zgodność oryginałem faktur załączanych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń.

Otrzymują:

1. adresat
2. aa

⁹ Zakup wieńców i zniczy z okazji 1 i 11 listopada 2011 r.

¹⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.